

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУТА»

ИНН 2543001667/ КПП 254301001
ОГРН 1122543001900
Тел +7(965)679-18-43

Исх. № 1-н от «18» марта 2026г.

В Межрайонную ИФНС № 12
по Приморскому краю

ПОЯСНЕНИЯ к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и Отчёту о финансовых результатах за 2025г (упрощённой бухгалтерской отчётности)

1. Краткая характеристика деятельности организации:

- ✓ Сокращённое наименование - ООО «РУТА».
- ✓ Юридический адрес -690054, г. Владивосток, ул. 4-я Пригородная, 5, помещения 1-2
- ✓ Дата государственной регистрации – 14.02.2012

Основной вид деятельности – торговля оптовая пищевыми продуктами. Обособленных подразделений нет.
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составляет 11 чел.

Размер уставного капитала общества составляет 10 000 (десять тысяч) рублей

Доли в УК распределены в следующем порядке:

- Трач Владимир Павлович с долей 50%
- Трач Виктория Геннадьевна с долей 50%

Генеральный директор, избирается Общим собранием участников сроком на 5 (Пять) лет. ООО «РУТА» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством РФ. Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с законом о бухгалтерском учёте, имеет право на упрощённый способ ведения учёта и формирование упрощённой отчётности.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

- ✓ Генеральный директор Общества: Трач В.П. (приказ № 1-П от 15.02.2012).
- ✓ Главный бухгалтер Общества: Бродская Н.В. (приказ № 9-К от 07.08.2025).

ООО «РУТА» не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировок показателей за прошлые периоды не было, существенных ошибок не было, оценочные значения не используются. Резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ, на ремонт основных средств, на предстоящую оплату отпусков не создаются

В состав упрощённой бухгалтерской отчетности включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В бухгалтерской отчётности последствия изменения учётной политики отражаются перспективно.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету оборудование необходимое в деятельности торговой организации, Аппарат упаковочный вакуумный. Источник бесперебойного

питания, серверы и компьютерная техника. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует земельный участок по договору простой аренды б/н от 30.04.2025г. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Запасы

Строка Баланса 1210 №Запасы»

Сальдо по сч №10 «Материалы» для использования Обществом = 29 892,93 руб. Учёт материалов ведётся по фактической покупной стоимости по каждому наименованию в количественном и суммарном выражении. Списание материалов на затраты в целях налогооблагаемой прибыли производится методом оценки по средней стоимости.

Сальдо по сч №41 «Товары» предназначены для продажи покупателям по основному виду деятельности = 24 224 094,97 руб. Оцениваются по стоимости их приобретения без учета транспортных расходов по доставке покупных товаров до склада организации. Товары при продаже включаются в расходы по средней стоимости покупных товаров. При реализации товаров организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров.

Сальдо по сч №44 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность», транспортные расходы распределяемые на 31.12.2025г = 629 930,63 руб.

Распределяемые транспортные расходы на себестоимость реализованных товаров относятся на расходы организации пропорционально стоимости товаров, реализованных в этом периоде.

Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция и товары отгруженные, др.) представляется в Пояснениях в разрезе видов запасов (подп. "в" п. 4 ФСБУ 4/2023, п. 46 ФСБУ 5/2019).

В таблице 6.1 представляется балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода и сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости на начало и конец отчетного периода и их движения за период (п. 23 ФСБУ 4/2023, подп. "а", "б" п. 45 ФСБУ 5/2019)

7. Дебиторская задолженность

Строка Баланса 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» 15834 тыс. руб.

Сальдо по сч №97 «Расходы будущих периодов» = 57 996,23 руб бухгалтерской программы для деятельности Общества.

Сальдо по сч №62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками» = 7 110 215,06 руб Долг по покупателям, которые своевременно оплачивают товар.

Сальдо по сч №60.02 «Расчёты по авансам выданным» = 7 847 726,75 руб. Оплата поставщикам за товар по счёту, отгрузка товара происходит в следующем месяце.

Сальдо по сч №68.90 «Единый налоговый счёт» = 817 980,95руб.

8. Кредиторская задолженность

Строка Баланса 1520 «Кредиторская задолженность» 631 тыс. руб.

Сальдо по сч №60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» = 130 972,36 руб. Задолженность ООО «Дельта» за транспортные услуги декабря 2025г, оплачено в январе 2026г

Сальдо по сч №62.02 «Расчёты по авансам полученным» = 15 957,14 руб. Переплаты по УПД, ИП Корытко А.А., зачтено в следующую поставку товара.

Сальдо по сч №76АВ «НДС по авансам и предоплатам» = (2 255,39) руб.
15 957,14 – 2 255,39 = 13 701,75 (14тыс)

Сальдо по сч №68.02 «НДС» = 122 266,41 руб. НДС к оплате за 4кв.2025г

Сальдо по сч №68.04.1 «Расчёты с бюджетом» = 248 344,00 руб. К доплате налог на прибыль за 4кв.2025г

Сальдо по сч №69.09«Страховые взносы по единому тарифу» = 115 229,95 руб. К оплате за декабрь м-ц 2025г

9. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Материально-производственные запасы	28.12.2025	Приказ №5-ИНВ
Товары на складах	28.12.2025	Приказ №6-ИНВ
Дебиторская и Кредиторская задолженность	30.12.2025	Приказ №8-ИНВ

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 132 744 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 4% (5 293 тыс.руб.) Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением покупательской способности, расширение географии этих услуг. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 7 208 тыс. руб.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Строка отчета о финансовых результатах 2120 «Расх по обычным видам деятельности» 116 172 тыс руб.
В таблице 11 представлены данные за 2025г и 2024г

12. Прочие доходы

В том числе: Проценты к получению_Строка 2340
Проценты к получению = 414,00 руб. Размещение свободных денежных средств во вклады (депозиты) и получение процентов за пользование банком денежных средств, находящимися на счете экономического субъекта в этом банке, согласно договора. Аналитический учёт по счёту 55-3 «Депозитные счета» ведётся по каждому вкладу отдельно. Проценты по депозиту облагаются налогом на прибыль в составе внереализационных налоговых доходов. (п.6 ст.250 НК РФ)

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблице ниже.

Таблица. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы	57 869	48 686	34 919

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 12 184 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

- ✓ Рентабельность продаж Общества за 2025г. составляет 14.27%. Аналогичный показатель по отрасли (ОКВЭД 46.30) равен 4.50%. Минимальная рентабельность продаж - 4.05%.
- ✓ Налоговая нагрузка за 2025г. составляет 5.12%. Аналогичный показатель по отрасли (ОКВЭД 46.30) равен 2.60%.

Пояснения к таблицам:

4. Основные средства.

4.1 Наличие и движение основных средств.

Строка Баланса 1150 «Основные средства»

В таблице представляется балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода и сверка остатков основных средств по группам на начало и конец периода и их движения за период (п. 23 ФСБУ 4/2023, подп. "а", "б" п. 45 ФСБУ 6/2020)

Группы основных средств для целей автозаполнения в программе соответствует классификация видов, предусмотренной п. 11 ФСБУ 6/2020.

4. Основные средства													
4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	792	(531)	75	-	-	(104)	-	-	-	-	867	(635)
	За 2024 г.	792	(383)	-	-	-	(148)	-	-	-	-	792	(531)
в том числе:													
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	470	(238)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	470	(319)
	За 2024 г.	470	(157)	-	-	-	(81)	-	-	-	-	470	(238)
Офисное оборудование	За 2025 г.	322	(293)	75	-	-	(23)	-	-	-	-	397	(316)
	За 2024 г.	322	(226)	-	-	-	(67)	-	-	-	-	322	(293)

6. Запасы

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения в видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	21 655	-	110 764	(107 536)	-	-	X	X	24 884	-
	За 2024 г.	11 529	-	110 459	(100 333)	-	-	X	X	21 655	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	176	-	476	(623)	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	53	-	538	(414)	-	-	-	-	176	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	20 710	-	107 807	(104 293)	-	-	-	-	24 224	-
	За 2024 г.	11 273	-	106 418	(96 981)	-	-	-	-	20 710	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	768	-	2 481	(2 620)	-	-	-	-	630	-
	За 2024 г.	203	-	3 504	(2 938)	-	-	-	-	768	-

7. Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 279	-	15 606	-	(23 109)	-	-	-	15 776	-
	За 2024 г.	12 734	-	23 116	-	(12 568)	(3)	-	-	23 279	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	15 825	-	7 848	-	(15 825)	-	-	-	7 848	-
	За 2024 г.	4 525	-	15 825	-	(4 525)	-	-	-	15 825	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 378	-	7 017	-	(7 285)	-	-	-	7 110	-
	За 2024 г.	8 209	-	7 215	-	(8 043)	(3)	-	-	7 378	-
Расчеты по НДС	За 2025 г.	77	-	741	-	-	-	-	-	818	-
	За 2024 г.	-	-	77	-	-	-	-	-	77	-
Итого	За 2025 г.	23 279	-	15 606	-	(23 109)	-	-	X	15 776	-
	За 2024 г.	12 734	-	23 116	-	(12 568)	(3)	-	X	23 279	-

8. Обязательства: Данные таблиц раздела поясняют показатели бухгалтерского баланса по строкам: Кредиторская задолженность (код строки 1520)

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 481	192	-	(1 042)	-	631	
	За 2024 г.	1 222	1 117	-	(854)	(3)	1 481	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	131	-	-	-	131	
	За 2024 г.	514	-	-	(514)	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	535	14	-	(535)	-	14	
	За 2024 г.	28	526	-	(15)	(3)	535	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	475	-	-	(227)	-	248	
	За 2024 г.	83	392	-	-	-	475	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	271	-	-	(149)	-	122	
	За 2024 г.	596	-	-	(325)	-	271	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	68	47	-	-	-	115	
	За 2024 г.	-	68	-	-	-	68	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	131	-	-	(131)	-	-	
	За 2024 г.	-	131	-	-	-	131	
Итого	За 2025 г.	1 481	192	-	(1 042)	-	X 631	
	За 2024 г.	1 222	1 117	-	(854)	(3)	X 1 481	

11. Расходы по обычным видам деятельности

11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	104 469	97 127
Затраты на оплату труда	4 234	3 307
Отчисления на социальные нужды	1 206	795
Амортизация	104	148
Прочие затраты	6 021	6 498
Итого по элементам	116 034	107 876
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	138	(565)
Итого расходы по обычным видам деятельности	116 172	107 310

Дата составления текстовых и табличных пояснений 18 марта 2026 года.

Генеральный директор

ООО «РУТА»



В. П. ТРАЧ